*[Denumirea entităţii publice]*

*[Denumirea structurii de audit public intern]*

Nr. …………….… / ……..………………..

|  |
| --- |
| Aprobat, |
| *[Numele și prenumele conducătorului instituției]* |
| *[Funcția]* |
| *[Semnătura și ștampila]* |

L.S.

Raport

privind activitatea de audit public intern aferentă anului *[anul de raportare]*

desfăşurată la nivelul regiunii *[denumirea regiunii]*

NOTA UCAAPI

privind emiterea raportului

Acest format standard este aplicabil Direcțiilor Generale Regionale a Finanțelor Publice.

Toate informațiile tipărite cu font Courier NEW și incluse în chenar sunt explicații menite să ajute emitentul la redactarea raportului. Nu este recomandat ca aceste informații să fie păstrate în cadrul raportului aprobat.

Informațiile tipărite cu font Arial sunt informații minime care trebuie incluse în corpul raportului. Emitentul raportului este liber să completeze aceste informații minimale cu alte informaţii pe care le consideră necesare.

*[Informațiile] care sunt tipărite cu Arial Italic, culoare gri și sunt incluse între paranteze drepte, sunt informații care arată faptul că în acel loc emitentul raportului trebuie să completeze cu informațiile solicitate în paranteze. Exemplu: pentru [A] entități..... se va completa numărul de entități sau la [denumirea regiunii...] se va menționa regiunea etc..*

Prin sintagma ”seful/conducătorul structurii de audit public intern” se înțelege, în cadrul prezentului raport (inclusiv anexele acestuia), noțiunea de ”directorul/șeful serviciului/biroului sau coordonatorul” structurii de audit public intern.

*[Informațiile scrise cu culoare roșie și incluse în chenar sunt cerințe obligatorii referitoare la corelații cu alte informații din cadrul raportului. Respectarea lor este obligatorie, în caz contrar în raport se vor regăsi informații contradictorii care vor avea ca efect returnarea raportului către structura de audit public intern emitentă, în vederea modificării și reaprobării acestuia]*

CUPRINS

[Partea I – Informații generale 5](#_Toc25662311)

[I.1. Identificarea instituțiilor publice 5](#_Toc25662312)

[I.2. Scopul raportului 5](#_Toc25662313)

[I.3. Perioada de raportare 5](#_Toc25662314)

[I.4. Persoanele care au întocmit raportul şi calitatea acestora 6](#_Toc25662315)

[I.5. Documentele analizate 6](#_Toc25662316)

[Partea a II-a – Situația actuală a auditului public intern 6](#_Toc25662317)

[II.1. Înființarea şi funcționarea auditului public intern 6](#_Toc25662318)

[II.1.1. Înființarea auditului public intern 6](#_Toc25662319)

[II.1.2. Funcționarea auditului intern 10](#_Toc25662320)

[II.2. Raportarea activității de audit public intern 11](#_Toc25662321)

[II.3. Independenţa structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor 12](#_Toc25662322)

[II.3.1. Independenţa structurii de audit public intern 12](#_Toc25662323)

[II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni 17](#_Toc25662324)

[II.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural 20](#_Toc25662325)

[II.4.1. Emiterea normelor proprii 21](#_Toc25662326)

[II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern 24](#_Toc25662327)

[II.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern 25](#_Toc25662328)

[II.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii (PAIC) 25](#_Toc25662329)

[II.5.2. Realizarea evaluării externe 28](#_Toc25662330)

[II.6. Resursele umane alocate structurii de audit public intern 32](#_Toc25662331)

[II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare 32](#_Toc25662332)

[II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare în cadrul structurii de audit public intern 36](#_Toc25662333)

[II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie 38](#_Toc25662334)

[II.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue 39](#_Toc25662335)

[II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern 40](#_Toc25662336)

[Partea a III-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare 42](#_Toc25662337)

[III.1. Planificarea activităţii de audit public intern 42](#_Toc25662338)

[III.2. Realizarea misiunilor de audit public intern 45](#_Toc25662339)

[III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare 46](#_Toc25662340)

[III.2.1.1. La nivelul UAT-urilor din regiune 46](#_Toc25662341)

[III.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune 48](#_Toc25662342)

[III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere 51](#_Toc25662343)

[III.2.2.1. La nivelul UAT-urilor din regiune 51](#_Toc25662344)

[III.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune 51](#_Toc25662345)

[III.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit public intern 52](#_Toc25662346)

[III.2.3.1. La nivelul UAT-urilor din regiune 52](#_Toc25662347)

[III.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune 52](#_Toc25662348)

[Partea a IV-a – Concluzii 52](#_Toc25662349)

[IV.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul UAT-urilor din regiune 52](#_Toc25662350)

[IV.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune 52](#_Toc25662351)

[Partea a V-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern 52](#_Toc25662352)

[V.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la UAT-urilor din regiune 53](#_Toc25662353)

[V.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune 53](#_Toc25662354)

[Partea a VI-a – Realizarea de DGRFP *[denumirea regiunii]* a atribuțiilor delegate de către UCAAPI 53](#_Toc25662355)

[VI.1. Avizarea normelor metodologice specifice ordonatorilor principali de credite care funcționează la nivel teritorial 53](#_Toc25662356)

[VI.2. Avizarea numirii/revocării șefilor compartimentelor de audit public intern ai ordonatorilor principali de credite care funcționează la nivel teritorial 54](#_Toc25662357)

[VI.3. Verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului public intern 54](#_Toc25662358)

# Partea I – Informații generale

## **I.1. Identificarea instituțiilor publice**

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul regiunii *[denumirea regiunii]*.

Conducerea structurii de audit public intern de la nivelul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice (DGRFP) ...... este asigurată de către domnul/doamna *[nume prenume]* cu următoarele date de contact:

* Telefon: *[număr de telefon, inclusiv prefixul]*
* Email: *[adresa de email]*

În cadrul regiunii *[denumirea regiunii]* se regăsește un număr total de *[A]* unități administrativ-teritoriale (UAT-uri) care au obligativitatea înființării și exercitării activității de audit public intern, astfel:

* *[B]* consilii județene;
* *[C]* municipii;
* *[D]* sectoare;
* *[E]* orașe;
* *[F]* comune.

*ATENȚIE!!! [A] = [B] + [C] + [D] + [E] + [F]*

În subordinea, aflate în coordonarea, sau sub autoritatea acestor unități administrativ-teritoriale există un număr total de *[G]* entități publice, astfel:

* *[H]* entități subordonate, aflate în coordonarea, sau sub autoritate consiliilor județene;
* *[I]* entități subordonate, aflate în coordonarea, sau sub autoritate municipiilor;
* *[J]* entități subordonate, aflate în coordonarea, sau sub autoritate sectoarelor;
* *[K]* entități subordonate, aflate în coordonarea, sau sub autoritate orașelor;
* *[L]* entități subordonate, aflate în coordonarea, sau sub autoritate comunelor.

*ATENȚIE!!! [G] = [H] + [I] + [J] + [K] + [L]*

## **I.2. Scopul raportului**

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern desfăşurată la nivelul structurilor de audit public intern din cadrul regiunii *[denumirea regiunii] .*

Raportul este destinat Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern fiind unul din principalele instrumente de monitorizare a activităţii de audit public intern.

## **I.3. Perioada de raportare**

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurilor de audit public intern la data de 31 decembrie *[anul de raportare]* din cadrul regiunii *[denumirea regiunii]*.

De asemenea este prezentată activitatea de audit public intern desfășurată de structurile de audit din cadrul regiunii *[denumirea regiunii]* în cursul anului *[anul de raportare]*, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual de activitate pentru anul *[anul de raportare].*

## **I.4. Persoanele care au întocmit raportul şi calitatea acestora**

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat de structura de audit public intern din cadrul DGRFP regiunea *[denumirea regiunii]*. Persoanele implicate în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Nume Prenume | Funcția | Telefon | E-mail |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

## **I.5. Documentele analizate**

Se vor prezenta documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate.

- numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la structurile de audit public intern din cadrul regiunii *[denumirea regiunii]*.

Notă: În cadrul acestui raport se vor prelua numai informațiile din Rapoartele anuale de audit public intern aprobate de conducerea entităților.

# Partea a II-a – Situația actuală a auditului public intern

## **II.1. Înființarea şi funcționarea auditului public intern**

### **II.1.1. Înființarea auditului public intern**

Înființarea auditului public intern se referă fie la existența unei structuri de audit public intern, fie să fie asigurat accesul la o funcție de audit public intern, indiferent dacă aceasta este funcțională sau nu.

Structura de audit public intern nu trebuie considerată înființată doar dacă există în cadrul unei instituții. Entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate pot să își înființeze funcția de audit public intern prin organul ierarhic superior. În acest caz, structura de audit public intern este poziționată fizic la nivelul organului ierarhic superior, dar asigură și auditul public intern pentru unitatea subordonată, aflată în coordonarea sau sub autoritate, aceasta având prin urmare organizată structură de audit public intern, în înțelesul Legii nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens, art.11 din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*”Compartimentul de audit public intern se organizează astfel:*

*f) conducătorul entităţii publice subordonate, respectiv aflate în coordonarea sau sub autoritatea altei entităţi publice stabileşte şi menţine un compartiment funcţional de audit public intern, cu acordul entităţii publice superioare; dacă acest acord nu se dă, auditul entităţii respective se efectuează de către compartimentul de audit public intern al entităţii publice care a decis aceasta.”*

Interpretarea și implementarea acestui paragraf este următoarea:

Răspunderea pentru organizarea structurii de audit public intern revine conducătorului instituției publice, în conformitate cu prevederile art. 11 lit.(a) din Legea nr.672/2002, republicată cu modificările și completările ulterioare. În acest sens, conducătorul entității publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate are obligația de a lua măsurile necesare pentru înființarea structurii de audit public intern. Primul pas în luarea acestor măsuri este transmiterea către organul ierarhic superior a unei solicitări prin care i se cere acestuia să decidă dacă la nivelul entității subordonate auditul public intern se va organiza prin structură proprie sau se va organiza prin organul ierarhic superior.

Lipsa acestei solicitări, cumulat cu lipsa unei decizii a organului ierarhic superior cu privire la modul de organizare a auditului public intern la entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate duce la situația de neînființare a funcției de audit intern la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate.

În momentul în care entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au transmis solicitarea către organul ierarhic superior, acesta este obligat la emiterea unui răspuns, care poate fi:

* Pozitiv: în acest caz unitatea subordonată, aflată în coordonarea sau sub autoritate își va înființa propria structură de audit public intern;
* Negativ: în acest caz structura de audit public intern de la nivelul organului ierarhic superior preia toată activitatea de audit intern pe care în mod normal ar fi derulat-o structura proprie de audit a entității subordonate, aflată în coordonarea sau sub autoritate.

Având în vedere aceste aspecte, în cadrul unei instituții publice putem întâlni următoarele situații:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ORGANIZARE | | FUNCȚIONARE |
| Structură de audit public intern | Organizată  (înființată) | Prin structură proprie de audit public intern | Funcțională  (cu posturi ocupate parțial sau integral) |
| Nefuncțională  (cu toate posturile vacante) |
| Prin furnizarea funcției de audit public intern de către organul ierarhic superior | Funcțională  (organul ierarhic superior a realizat misiuni de audit public intern în ultimii 3 ani la entitatea subordonată, aflată în coordonarea sau sub autoritate) |
| Nefuncțională  (fie organul ierarhic superior nu are audit public intern funcțional, fie acesta nu a realizat misiuni de audit intern în ultimii 3 ani la entitatea subordonată, aflată în coordonarea sau sub autoritate) |
| Neorganizată  (nu a fost înființată) | - | Nefuncțională  (dacă nu a fost înființată nu poate fi funcțională) |

Tabelul de mai sus se va lua în considerare la completarea Anexei 1.

Pe baza Anexei nr. 1 se vor specifica următoarele informații:

*ATENȚIE!!! Informațiile din această secțiune trebuie corelate cu informațiile din anexa 1. Necorelarea informațiilor între corpul raportului și anexe atrage după sine returnarea raportului pentru modificare și REAPROBARE!*

La nivelul celor *[A]* UAT-uri existente în regiune, situația înființării funcției de audit intern este următoarea:

* *[M]* UAT-uri au înființat audit public intern prin structură proprie, astfel:
  + *[N]* consilii județene;
  + *[O]* municipii;
  + *[P]* sectoare;
  + *[Q]* orașe;
  + *[R]* comune.

*ATENȚIE!!! [M] = [N] + [O] + [P] + [Q] + [R]*

*- [S]* UAT-uri au înființat audit public intern prin structuri asociative. Acestea nu fac obiectul prezentului raport. UAT-urile din regiunea*[denumirea regiunii]* la care funcția de audit public intern se asigură în sistem de cooperare este prezentată în Anexa 1.1.

*ATENȚIE!!! cifra [S] va fi egală cu numărul total de UAT la care s-a menționat în coloana 5 din Anexa 1.1 sintagma: „Sistem de cooperare”*

* *[T]* UAT-uri au înființat audit public intern prin contracte de prestări servicii. Acestea nu fac obiectul prezentului raport; Situația contractelor de prestări servicii la UAT-urile din regiunea *[denumirea regiunii]* este prezentată în Anexa 1.1.

*ATENȚIE!!! cifra [T] va fi egală cu numărul total de entități la care s-a menționat în coloana 5 din Anexa 1.1 sintagma: „Contract de prestări servicii”*

* *[U]* UAT-uri nu au înființat audit public intern, astfel:
  + *[V]* consilii județene;
  + *[W]* municipii;
  + *[X]* sectoare;
  + *[Y]* orașe;
  + *[Z]* comune.

*ATENȚIE!!! [U] = [V] + [W] + [X] + [Y] + [Z]*

*ATENȚIE!!! [A] = [M] + [S] + [T] + [U]*

Din punct de vedere al modului de organizare a funcției de audit public intern, cele *[M]* UAT-uri care au înființat auditul public intern prin structură proprie, au optat pentru următoarea structură:

* *[AA]* direcții generale;
* *[AB]* direcții;
* *[AC]* servicii;
* *[AD]* birouri;
* *[AE]* compartimente.

*ATENȚIE!!! [M] = [AA] + [AB] + [AC] + [AD] + [AE]*

La nivelul celor *[G]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor existente în regiune, situația înființării funcției de audit public intern este următoarea:

* *[AF]* entități subordonate UAT-urilor au înființat audit public intern prin structură proprie, astfel:
  + *[AG]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea consiliilor județene;
  + *[AH]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea municipiilor;
  + *[AI]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea sectoarelor;
  + *[AJ]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea orașelor;
  + *[AK]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [AF] = [AG] + [AH] + [AI] + [AJ] + [AK]*

* *[AL]* entități subordonate UAT-urilorau înființat audit intern prin organul ierarhic superior, astfel:
  + *[AM]*entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea consiliilor județene;
  + *[AN]*entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea municipiilor;
  + *[AO]*entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea sectoarelor;
  + *[AP]*entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea orașelor;
  + *[AQ]*entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea comunelor.

Aici sunt introduse entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea care au solicitat aprobarea înființării unei structuri de audit public intern și pentru care *[Denumirea entităţii publice]* nu și-a dat acceptul.

*ATENȚIE!!! [AL] = [AM] + [AN] + [AO] + [AP] + [AQ]*

* *[AR]* entități subordonate UAT-urilor au înființat audit public intern prin contracte de prestări servicii. Acestea nu fac obiectul prezentului raport; Situația contractelor de prestări servicii la entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor din regiunea *[denumirea regiunii]* este prezentată în Anexa 1.1.

*ATENȚIE!!! cifra [AR] va fi egală cu numărul total de US UAT la care s-a menționat în coloana 5 din Anexa 1.1 sintagma: „Contract de prestări servicii”*

* *[AS]* entități subordonate UAT-urilor nu au înființat audit public intern, astfel:
  + *[AT]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea consiliilor județene;
  + *[AU]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea municipiilor;
  + *[AV]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea sectoarelor;
  + *[AW]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea orașelor;
  + *[AX]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea comunelor.

Aici sunt introduse entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate care nu au solicitat *[Denumirea entităţii publice]* acceptul de a înființa propria structură de audit public intern.

*ATENȚIE!!! [AS] = [AT] + [AU] + [AV] + [AW] + [AX]*

*ATENȚIE!!! [G] = [AF] + [AL] + [AR] + [AS]*

### **II.1.2. Funcționarea auditului intern**

*ATENȚIE!!! Informațiile din această secțiune trebuie corelate cu informațiile din anexa 1 și anexa 1.1. Necorelarea informațiilor între corpul raportului și anexe atrage după sine returnarea raportului pentru modificare și REAPROBARE!*

La nivelul celor *[A]* UAT-uri existente în regiune, funcționarea auditului public intern este următoarea:

* La *[AT]* UAT-uri auditul public intern funcționează prin structură proprie;
* La *[AU]* UAT-uri auditul public intern nu funcţionează, deşi este înființat prin structură proprie;
* La *[AV]* UAT-uri auditul public intern nu funcţionează, pentru că nu este înființat;
* La *[AX]* UAT-uri auditul public intern funcționează prin structuri asociative și nu fac obiectul prezentului raport;
* La *[AY]* UAT-uri auditul public intern funcționează prin contracte de prestări servicii și nu fac obiectul prezentului raport;

*ATENȚIE!!! [A] = [AT] + [AU] + [AV] + [AX] + [AY]*

*[AV] = [U]*

*ATENȚIE!!!*

*cifra [AT] va fi egală cu numărul total de UAT la care s-a menționat în coloana 5 din Anexa 1.1 sintagma: „structură proprie de audit public intern„*

*cifra [AX] va fi egală cu numărul total de UAT la care s-a menționat în coloana 5 din Anexa 1.1 sintagma:„Sistem de cooperare”*

*cifra [AY] va fi egală cu numărul total de UAT la care s-a menționat în coloana 5 din Anexa 1.1 sintagma:„Contract de prestări servicii”*

*cifra [AV] va fi egală cu numărul total de UAT la care s-a menționat în coloana 5 din Anexa 1.1 sintagma: „Auditul nu este înființat”*

La nivelul celor *[G]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor existente în regiune, situația funcționării auditului public intern este următoarea:

* La *[AZ]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor auditul public intern funcționează:
  + *[BA]* prin structuri proprii;
  + *[BB]* prin organul ierarhic superior;

*ATENȚIE!!! [AZ] = [BA] + [BB]*

* La *[BC]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor auditul public intern nu funcţionează, deşi este înființat:
  + *[BD]* prin structuri proprii;
  + *[BE]* prin organul ierarhic superior;

*ATENȚIE!!! [BC] = [BD] + [BE]*

* La *[BF]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor auditul public intern nu funcţionează, pentru că nu este înființat;
* La *[BG]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor auditul public intern funcționează prin contracte de prestări servicii.

*ATENȚIE!!! [G] = [AZ] + [BC] + [BF] + [BG]*

*ATENȚIE!!! cifra [BG] va fi egală cu numărul total de US UAT la care s-a menționat în coloana 5 din Anexa 1.1 sintagma: „Contract de prestări servicii”*

## **II.2. Raportarea activității de audit public intern**

*ATENȚIE!!! Informațiile din această secțiune trebuie corelate cu informațiile din anexa 2. Necorelarea informațiilor între corpul raportului și anexe atrage după sine returnarea raportului pentru modificare și REAPROBARE!*

La nivelul UAT-urilor din regiune

Obligativitatea emiterii și comunicării raportului anual privind activitatea de audit public intern către DGRFP se regăsește la nivelul celor *[AT]* UAT-uri unde auditul public intern funcționează prin structură proprie. Dintre acestea, raportul a fost emis și comunicat de către un număr de *[BH]* UAT-uri.

Cauzele pentru care un număr de *[BI=AT-BH]* de UAT-uri nu au emis raport anual de activitate sunt următoarele: *[se vor expune aici care sunt cauzele care au generat această situaţie]*.

*ATENȚIE!!! [AT] = [BH] + [BI]*

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune

Obligativitatea emiterii și comunicării raportului anual privind activitatea de audit public intern se regăsește la nivelul celor *[BA]* entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor și la care auditul public intern funcționează prin structură proprie. Dintre acestea, raportul a fost emis și comunicat de către un număr de *[BJ]* de entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor.

Cauzele pentru care un număr de *[BK=BA-BJ]* de entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor nu au emis raport anual de activitate sunt următoarele: *[se vor expune aici care sunt cauzele care au generat această situaţie]*.

*ATENȚIE!!! [BA] = [BJ] + [BK]*

*ATENȚIE la corelațiile cu anexa 2!!!*

## **II.3. Independenţa structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor**

Independența este atributul funcției de audit public intern în timp ce obiectivitatea este apanajul auditorilor publici interni. Pentru păstrarea acestor atribute, trebuie respectate anumite criterii, cum ar fi:

**Pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern:**

* + - funcția de audit public intern trebuie să raporteze direct managementului superior al organizației;
    - numirea și destituirea managementului funcției de audit public intern respectiv a auditorilor publici interni trebuie să fie supuse procesului de avizare, conform legii.

**Pentru păstrarea obiectivității auditorilor publici interni:**

* + - Auditorii publici interni nu trebuie implicați în activitățile pe care le pot audita;
    - Auditorii publici interni trebuie să-și declare independența în cadrul misiunilor de audit public intern și evaluare efectuate.

Aceste aspecte se regăsesc în baza legală actuală, respectiv Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare și HG nr. 1086/2013. De asemenea, aspecte similare se regăsesc în practica internațională de audit intern stipulată în Standardele Internaționale de Practică Profesională în Auditul intern (IPPF) emise de către Institutul Auditorilor Interni (vezi Standardele de la 1100 la 1130).

### **II.3.1. Independenţa structurii de audit public intern**

*ATENȚIE!!! Informațiile din această secțiune trebuie corelate cu informațiile din anexa 3. Necorelarea informațiilor între corpul raportului și anexe atrage după sine returnarea raportului pentru modificare și REAPROBARE!*

La nivelul UAT-urilor din regiune

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[BH]* structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

* La *[BL]*UAT-uri auditul public intern raportează conducătorului instituției. La această categorie se includ și UAT-rile la care auditul public intern raportează unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții.
* La *[BM]* UAT-uri auditul public intern nu raportează conducătorului instituției, astfel:
  + *[BN]* consilii județene;
  + *[BO]* municipii;
  + *[BP]* sectoare;
  + *[BQ]* orașe;
  + *[BR]* comune.

*ATENȚIE!!! [BM] = [BN] + [BO] + [BP] + [BQ] + [BR]*

În acest caz, pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern au fost luate următoarele măsuri *[se vor specifica măsurile]*. *[Dacă această situație nu se regăsește, se va menționa distinct acest lucru].*

* *[BS]* UAT-uri nu au furnizat informaţii referitoare la acest aspect, astfel:
  + *[BT]* consilii județene;
  + *[BU]* municipii;
  + *[BV]* sectoare;
  + *[BW]* orașe;
  + *[BX]* comune.

*ATENȚIE!!! [BS] = [BT] + [BU] + [BV] + [BW] + [BX]*

*ATENȚIE!!! [BH] = [BL] + [BM] + [BS]*

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului *[anul de raportare]*:

* La *[BY]* UAT-uri în anul *[anul de raportare]*, numirea sau destituirea conducerii structurii de audit public intern s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului;
* La *[BZ]* UAT-uri în anul *[anul de raportare]*, numirea sau destituirea conducerii structurii de audit public intern s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului, astfel:
  + Pentru numirea conducătorului structurii de audit public intern:
    - *[CA]* consilii județene;
    - *[CB]* municipii;
    - *[CC]* sectoare;
    - *[CD]* orașe;
    - *[CE]* comune.
  + Pentru destituirea conducătorului structurii de audit public intern:
    - *[CF]* consilii județene;
    - *[CG]* municipii;
    - *[CH]* sectoare;
    - *[CI]* orașe;
    - *[CJ]* comune.

*ATENȚIE!!! [BZ] = [CA] + [CB] + [CC] + [CD] + [CE] + [CF] + [CG] + [CH] + [CI] + [CJ]*

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/destituirii conducerii structurii de audit public intern sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].*

* La *[CK]*UAT-uri nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul *[anul de raportare]*;
* *[CL]* UAT-uri nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații, astfel:
  + *[CM]* consilii județene;
  + *[CN]* municipii;
  + *[CO]* sectoare;
  + *[CP]* orașe;
  + *[CR]* comune.

*ATENȚIE!!! [CL] = [CM] + [CN] + [CO] + [CP] + [CR]*

*ATENȚIE!!! [BH] = [BY] + [BZ] + [CH] + [CL]*

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului *[anul de raportare]:*

* La *[CS]* UAT-uri în anul *[anul de raportare]*, numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către șeful structurii de audit public intern;
* La *[CT]* UAT-uri în anul *[anul de raportare]*, numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către șeful structurii de audit public intern, astfel:
  + Pentru numirea auditorilor publici interni:
    - *[CU]* consilii județene;
    - *[CV]* municipii;
    - *[CW]* sectoare;
    - *[CX]* orașe;
    - *[CY]* comune.
  + Pentru revocarea auditorilor publici interni:
    - *[CZ]* consilii județene;
    - *[DA]* municipii;
    - *[DB]* sectoare;
    - *[DC]* orașe;
    - *[DD]* comune.

*ATENȚIE!!! [CT] = [CU] + [CV] + [CW] + [CX] + [CY] + [CZ] + [DA] + [DB] + [DC] + [DD]*

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/revocării auditorilor publici interni sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entităţii publice]* pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

- La *[DE]* UAT-uri nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul *[anul de raportare]*;

- *[DF]* UAT-uri nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații, astfel:

* + - *[DG]* consilii județene;
    - *[DH]* municipii;
    - *[DI]* sectoare;
    - *[DJ]* orașe;
    - *[DK]* comune.

*ATENȚIE!!! [DF] = [DG] + [DH] + [DI] + [DJ] + [DK]*

*ATENȚIE!!! [BH] = [CS] + [CT] + [DE] + [DF]*

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[BJ]* structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Referitor la poziția structurii de audit public intern:

* La *[DL]*entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor auditul public intern raportează conducătorului instituției. La această categorie se includ și entitățile la care auditul public intern raportează unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții.
* La *[DM]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor auditul intern nu raportează conducătorului instituției, astfel:
  + *[DN]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
  + *[DO]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
  + *[DP]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
  + *[DQ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
  + *[DR]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [DM] = [DN] + [DO] + [DP] + [DQ] + [DR]*

În acest caz, pentru păstrarea independenței structurii de audit public intern au fost luate următoarele măsuri *[se vor specifica măsurile]*. *[Dacă această situație nu se regăsește, se va menționa distinct acest lucru].*

* *[DS]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor nu au furnizat informaţii referitoare la acest aspect, astfel:
  + *[DT]* entități subordonate,aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
  + *[DU]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
  + *[DV]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
  + *[DW]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
  + *[DX]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [DS] = [DT] + [DU] + [DV] + [DW] + [DX]*

*ATENȚIE!!! [BJ] = [DL] + [DM] + [DS]*

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit public intern în cursul anului *[anul de raportare]*:

* La *[DY]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor în anul *[anul de raportare]*, numirea sau destituirea conducerii structurii de audit public intern s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului;
* La *[DZ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor în anul *[anul de raportare]*, numirea sau destituirea conducerii structurii de audit public intern s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului, astfel:
  + Pentru numirea conducătorului structurii de audit public intern:
    - *[EA]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[EB]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[EC]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[ED]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[EE]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.
  + Pentru destituirea conducătorului structurii de audit public intern:
    - *[EF]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[EG]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[EH]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[EI]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[EJ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [DZ] = [EA] + [EB] + [EC] + [ED] + [EE] + [EF] + [EG] + [EH] + [EI] + [EJ]*

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/destituirii conducerii structurii de audit public intern sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].*

* La *[EK]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor nu a fost cazul de numire sau de destituire a conducerii structurii de audit public intern în anul *[anul de raportare]*;
* *[EL]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații, astfel:
  + *[EM]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
  + *[EN]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
  + *[EO]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
  + *[EP]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
  + *[EQ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [EL] = [EM] + [EN] + [EO] + [EP] + [EQ]*

*ATENȚIE!!! [BJ] = [DY] + [DZ] + [EK] + [EL]*

Referitor la aplicarea şi respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor publici interni în cursul anului *[anul de raportare]:*

* La *[ER]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor în anul *[anul de raportare]*, numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către șeful structurii de audit public intern;
* La *[ES]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor în anul *[anul de raportare]*, numirea sau revocarea auditorilor publici interni s-a realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către șeful structurii de audit publici intern, astfel:
  + Pentru numirea auditorilor publici interni:
    - *[ET]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[EU]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[EV]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[EW]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[EX]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.
  + Pentru revocarea auditorilor publici interni:
    - *[EY]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[EZ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[FA]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[FB]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[FC]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [ES] = [ET] + [EU] + [EV] + [EW] + [EX] + [EY] + [EZ] + [FA] + [FB] + [FC]*

Cauzele nerespectării cerințelor de avizare a numirii/revocării auditorilor publici interni sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către *[Denumirea entităţii publice]* pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

- La *[FD]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor nu a fost cazul de numire sau de revocare a auditorilor publici interni în anul *[anul de raportare]*;

- *[FE]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații, astfel:

* + - *[FF]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[FG]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[FH]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[FI]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[FJ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [FE] = [FF] + [FG] + [FH] + [FI] + [FJ]*

*ATENȚIE!!! [BJ] = [ER] + [ES] + [FD] + [FE]*

### **II.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni**

*ATENȚIE!!! Informațiile din această secțiune trebuie corelate cu informațiile din Anexa 4. Necorelarea informațiilor între corpul raportului și anexe atrage după sine returnarea raportului pentru modificare și REAPROBARE!*

Pe baza informațiilor din anexa 4, se vor specifica următoarele:

Implicarea compartimentului de audit public intern în exercitarea activităţilor auditabile. Se va specifica dacă managementul entității publice a implicat auditul public intern, în cursul anului de raportare, în exercitarea unor activități ce fac parte din sfera auditabilă.

Se va specifica dacă declarația de independență este completată de auditori cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern. Se va menționa dacă, în cursul anului de raportare, au fost constatate probleme în urma completării declarațiilor. Dacă este cazul, se va menționa modul de soluţionare.

La nivelul UAT-urilor din regiune

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[BH]* structuri de audit intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

- La *[FK]* UAT-uri în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităţilor auditabile;

- La *[FL]* UAT-uri în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni au fost implicați în exercitarea activităţilor auditabile, astfel:

* + - *[FM]* consilii județene;
    - *[FN]* municipii;
    - *[FO]* sectoare;
    - *[FP]* orașe;
    - *[FQ]* comune.

*ATENȚIE!!! [FL] = [FM] + [FN] + [FO] + [FP] + [FQ]*

Cauzele nerespectării cerințelor de neimplicare a auditorilor publici interni în derularea activităților auditabile sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].*

- *[FR]* UAT-uri nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații, astfel:

* + - *[FS]* consilii județene;
    - *[FT]* municipii;
    - *[FU]* sectoare;
    - *[FV]* orașe;
    - *[FW]* comune.

*ATENȚIE!!! [FR] = [FS] + [FT] + [FU] + [FV] + [FW]*

*ATENȚIE!!! [BH] = [FK] + [FL] + [FR]*

Referitor la completarea declarației de independență

- La *[FX]* UAT-uri în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni au completat declarațiile de independență;

- La *[FY]* UAT-uri în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni nu au completat declarațiile de independență, astfel:

* + - *[FZ]* consilii județene;
    - *[GA]* municipii;
    - *[GB]* sectoare;
    - *[GC]* orașe;
    - *[GD]* comune.

*ATENȚIE!!! [FY] = [FZ] + [GA] + [GB] + [GC] + [GD]*

Cauzele nerespectării cerințelor de completare a declarațiilor de independență sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].*

- *[GE]* UAT-uri nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații, astfel:

* + - *[GF]* consilii județene;
    - *[GG]* municipii;
    - *[GH]* sectoare;
    - *[GI]* orașe;
    - *[GJ]* comune.

*ATENȚIE!!! [GE] = [GF] + [GG] + [GH] + [GI] + [GJ]*

*ATENȚIE!!! [BH] = [FX] + [FY] + [GE]*

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune

Referitor la implicarea auditorilor publici interni în exercitarea activităților auditabile

- La *[GK]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni nu au fost implicați în exercitarea activităţilor auditabile;

- La *[GL]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni au fost implicați în exercitarea activităţilor auditabile, astfel:

* + - *[GM]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[GN]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[GO]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[GP]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[GQ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [GL] = [GM] + [GN] + [GO] + [GP] + [GQ]*

Cauzele nerespectării cerințelor de neimplicare a auditorilor publici interni în derularea activităților auditabile sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].*

- *[GR]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații, astfel:

* + - *[GS]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[GT]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[GU]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[GV]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[GW]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor

*ATENȚIE!!! [GR] = [GS] + [GT] + [GU] + [GV] + [GW]*

*ATENȚIE!!! [BJ] = [GK] + [GL] + [GR]*

Referitor la completarea declarației de independență

- La *[GX]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor în anul *[anul de raportare]*, auditorii interni au completat declarațiile de independență;

- La *[GY]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor în anul *[anul de raportare]*, auditorii publici interni nu au completat declarațiile de independență, astfel:

* + - *[GZ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[HA]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[HB]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[HC]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[HD]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor

*ATENȚIE!!! [GY] = [GZ] + [HA] + [HB] + [HC] + [HD]*

Cauzele nerespectării cerințelor de completare a declarațiilor de independență sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].*

- *[HE]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor nu au comunicat în cadrul rapoartelor anuale aceste informații, astfel:

* + - *[HF]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[HG]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[HH]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[HI]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[HJ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor

*ATENȚIE!!! [HE] = [HF] + [HG] + [HH] + [HI] + [HJ]*

*ATENȚIE!!! [BJ] = [GX] + [GY] + [HE]*

## **II.4. Asigurarea cadrului metodologic şi procedural**

*ATENȚIE!!! Informațiile din această secțiune trebuie corelate cu informațiile din anexa 5. Necorelarea informațiilor între corpul raportului și anexe atrage după sine returnarea raportului pentru modificare și REAPROBARE!*

Cadrul metodologic și procedural aferent activității de audit public intern se referă la aspecte care sunt de natură să asigure buna desfășurare a acestei activități, prin prisma metodologiilor și a procedurilor aplicabile, luând în calcul și aplicarea și respectarea codului de conduită etică al auditorului public intern.

Referitor la aceste aspecte, activitatea de audit public intern a fost reglementată începând cu anul 2003, pe lângă legislația primară cunoscută, și de OMFP nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

În anul 2013, ulterior modificării și republicării Legii auditului public intern, a fost emisă HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activităţii de audit public intern. Aceasta aduce o serie de modificări și îmbunătățiri pentru vechea versiune a normelor generale. Ambele versiuni ale normelor generale prevedeau emiterea de norme proprii de audit public intern.

Referitor la procedurarea activităților din cadrul structurii de audit public intern, acestea sunt supuse și ele emiterii de proceduri de sistem sau operaționale, după caz. Noțiunea de procedură este utilizată în cadrul prezentului raport în sensul dat de OSGG nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere acest lucru, este necesar ca structurile de audit public intern să analizeze și să decidă câte dintre activitățile derulate trebuie să fie procedurate (adică să se emită o procedură scrisă pentru acea activitate). În acest context gradul de procedurare poate varia de la o entitate la alta, în funcție de judecata profesională aplicată. De asemenea, pentru activitățile procedurabile, se va stabili care este gradul de emitere a procedurilor. În mod firesc ținta este de 100%, urmărindu-se apropierea cât mai mult de acest scor.

### **II.4.1. Emiterea normelor proprii**

Conform prevederilor legale în vigoare, respectiv punctul 1.4.1.2. și punctul 1.4.1.3. din HG nr. 1086/2013, structurile de audit public intern de la nivelul entităţilor publice aflate în subordinea, aflate în coordonarea sau sub autoritatea unei alte entităţi publice îşi desfăşoară activitatea de audit public intern pe baza normelor metodologice privind exercitarea activităţii de audit public intern elaborate de structura de audit public intern organizată la nivelul organului ierarhic superior (OIS). Totuși, aceste structuri de audit public intern pot elabora norme metodologice privind exercitarea activităţii de audit public intern specifice entităţii numai dacă solicită acordul organului ierarhic superior şi dacă acest acord se dă în acest sens.

În acest context, în cadrul acestui capitol se vor prezenta numărul de UAT-uri la care ordonatorul de credite a decis cu privire la emiterea normelor proprii la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea dar și stadiul emiterii normelor proprii atât la nivelul ordonatorilor principali cât și la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea.

Stadiul emiterii normelor proprii poate fi următorul:

Neîntocmite: normele proprii nu sunt elaborate (scrise);

Întocmite dar netransmise la DGRFP/OIS: normele proprii sunt întocmite, adică scrise și eventual tipărite, dar din diferite motive, nu au fost transmise spre avizare;

Întocmite și transmise la DGRFP/OIS în vederea avizării: normele proprii sunt întocmite și au fost transmise organului avizator în vedere obținerii avizului;

Restituite de DGRFP/OIS cu observații în vederea completării/modificării: normele proprii sunt întocmite, au fost transmise organului avizator, iar acesta le-a restituit cu observații în vederea completării/modificării;

Avizate de către DGRFP/OIS: normele proprii sunt întocmite, au fost transmise organului avizator în vedere obținerii avizului, iar avizul a fost primit și a fost unul pozitiv.

Toate aceste informații se regăsesc în anexa 5, iar informațiile din acest capitol trebuie corelate cu informațiile din cadrul acestei anexe.

La nivelul UAT-urilor din regiune

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[BH]* structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

- La *[HK]* UAT-urinormele proprii nu au fost întocmite, astfel:

* + - *[HL]* consilii județene;
    - *[HM]* municipii;
    - *[HN]* sectoare;
    - *[HO]* orașe;
    - *[HP]* comune.

*ATENȚIE!!! [HK] = [HL] + [HM] + [HN] + [HO] + [HP]*

*-* La *[HR]* UAT-uri normele proprii au fost întocmite dar nu au fost transmise către DGRFP în vederea avizării;

* + - *[HS]* consilii județene;
    - *[HT]* municipii;
    - *[HU]* sectoare;
    - *[HX]* orașe;
    - *[HW]* comune.

*ATENȚIE!!! [HR] = [HS] + [HT] + [HU] + [HX] + [HW]*

*-* La *[IA]* UAT-uri normele proprii au fost întocmite și au fost transmise către DGRFP în vederea avizării;

- La *[IA.1]* UAT-uri normele proprii au fost întocmite, au fost transmise către DGRFP în vederea avizării, iar DGRFP le-a returnat cu observații pentru modificare/completări;

*-* La *[IB]* UAT-uri normele proprii au fost întocmite și au fost avizate de către DGRFP.

*ATENȚIE!!! [BH] = [HK] + [HR] + [IA] +[IA.1]+ [IB]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 5 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

Pentru totalul de *[BJ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor care au înființat funcția de audit public intern prin structură proprie, situația utilizării normelor proprii este următoarea:

* *[IC]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au primit acordul pentru emiterea normelor proprii;
* *[ID]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea nu au solicitat și/sau nu au primit acordul pentru emiterea normelor proprii, astfel:
  + - *[IE]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[IF]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[IG]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[IH]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[IJ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*- [ID.1] entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea utilizează normele proprii OIS.*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 5 !!!*

*Atenție!!! Cifra [BJ] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BJ] de la punctul II.2.*

*ATENȚIE!!! [ID] = [IE] + [IF] + [IG] + [IH] + [IJ]*

*Atenție!!! [BJ] = [IC] + [ID] + [ID.1]*

La cele *[IC]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor care au primit acordul pentru emiterea normelor proprii, situația emiterii acestor norme se prezintă astfel:

* *[IK]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor nu au întocmit norme proprii, astfel:
  + - *[IL]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[IM]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[IN]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[IO]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[IP] entități* subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritateacomunelor.

*ATENȚIE!!! [IK] = [IL] + [IM] + [IN] + [IO] + [IP]*

* *[IR]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor au întocmit normele proprii dar acestea nu au fost transmise la organul ierarhic superior spre avizare, astfel:
  + - *[IS]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[IT]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[IU]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[IX]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[IY]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [IR] = [IS] + [IT] + [IU] + [IX] + [IY]*

* *[IZ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor au întocmit normele proprii și le-au transmis în vederea obținerii avizului;
* *[IZ.1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor au întocmit normele proprii, le-au transmis OIS în vederea în vederea obținerii avizului, iar OIS le-a returnat cu observații pentru modificare/completări;
* *[IW]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor au întocmit normele proprii care au fost avizate de către organul ierarhic superior.

*Atenție!!! [IC] = [IK] + [IR] +* *[IZ] + [IZ.1]+ [IW]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 5 !!!*

Există un număr de*[JA = IK + IR]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor care nu au luat măsura avizării normelor proprii, deși au solicitat și au obținut acordul în acest sens. Cauzele acestei situații sunt reprezentate de faptul că *[sunt prezentate cauzele care au generat acestă situație]*. Pentru rezolvarea situației se intenționează implementarea următoarelor măsuri: *[sunt prezentate măsurile care urmează a fi implementate]*.

### **II.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activităţii de audit public intern**

Procedurile scrise la care se face referire în această secțiune sunt **numai** procedurile scrise aferente activităților **structurii de audit public intern de la nivelul entității publice, inclusiv de la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea**. Astfel, în această secțiune se vor raporta informații cu privire la activitatea de implementare, la nivelul structurilor de audit public intern, a Standardului 9 – Proceduri, așa cum este el definit în OSGG nr. 600/2018, cu modificările ulterioare.

**Nu se vor include în analiză procedurile scrise elaborate de alte structuri din cadrul entității publice sau din cadrul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea.**

Pașii necesari pentru implementarea Standardului 9 – Proceduri sunt următorii:

1. Identificarea tuturor activităților derulate în cadrul structurilor de audit public intern. Aceste activități se pot împărți în două categorii: activități procedurabile și activități neprocedurabile. În prima categorie sunt incluse activități pentru care managementul structurii de audit public intern consideră necesar a se emite proceduri scrise, iar în a doua categorie sunt incluse activitățile care nu necesită emiterea de proceduri scrise.

2. Identificarea numărului de activități procedurabile.

3. Identificarea numărului de proceduri scrise emise. Se va menționa pentru câte activități procedurabile s-au și emis proceduri scrise.

**Menționăm în mod expres faptul că noțiunea de procedură care se regăsește în HG nr.1086/2013 este doar o coincidență de exprimare. Procedurile din HG nr.1086/2013 nu pot fi considerate proceduri scrise în înțelesul OSGG nr. 600/2018, cu modificările ulterioare.**

**La nivelul UAT-urilor din regiune**

La nivelul structurilor de audit public intern din cadrul UAT-urilor din regiunea *[denumirea regiunii]* au fost identificate un număr de *[JB]*activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de *[JC]*activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa *[JD]%*. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

* *[Activitatea 1]*
* *[Activitatea 2]*
* *[Activitatea 3]*
* *Etc.*

Din cele *[JC]*activități procedurabile au fost emise un număr de *[JE]*proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa *[JF]%*.

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

La nivelul structurilor de audit public intern din cadrul entităților subordonate**,** aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiunea *[denumirea regiunii]* au fost identificate un număr total de *[JG]*activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de *[JI]*activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa *[JH]%*. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

* *[Activitatea 1]*
* *[Activitatea 2]*
* *[Activitatea 3]*
* *Etc.*

Din cele *[JI]*activități procedurabile au fost emise un număr de *[JK]*proceduri scrise, ceea ce reprezintă un grad de emitere al procedurilor de circa *[JL]%*.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 6 !!!*

## **II.5. Asigurarea şi îmbunătăţirea calităţii activităţii de audit public intern**

### **II.5.1. Elaborarea şi actualizarea Programului de Asigurare şi Îmbunătățire a Calităţii (PAIC)**

În conformitate cu prevederile punctului 2.3.7. din anexa nr. 1 la HG nr. 1086/2013, la nivelul structurii de audit public intern se elaborează un Program de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii (PAIC) sub toate aspectele auditului public intern, care să permită un control continuu al eficacităţii acestuia.

Programul de asigurare şi îmbunătăţire a calităţii activităţii de audit public intern trebuie să garanteze că activitatea de audit public intern se desfăşoară în conformitate cu normele, instrucțiunile şi Codul privind conduita etică a auditorului public intern şi să contribuie la îmbunătăţirea activităţii structurii de audit public intern.

Un PAIC ar trebui să ajute la exprimarea unor concluzii cu privire la calitatea activității de audit public intern și să ducă la efectuarea unor recomandări pentru implementarea unor îmbunătățiri corespunzătoare a acestei activități. Acest program ar trebui să permită o evaluare a:

* Conformității cu baza legală în vigoare;
* Contribuției auditului public intern la procesele de guvernanță, management al riscurilor și controlul organizației;
* Acoperirea integrală a sferei auditabile;
* Respectarea legilor, reglementărilor și procedurilor pe care activitatea de audit public intern trebuie să le respecte;
* Riscurile care afectează funcționarea auditului public intern.

PAIC ar trebui să impună o abordare sistematică și disciplinată a procesului de autoevaluare periodică, inclusiv modalitatea de realizare a autoevaluărilor periodice pentru fiecare an intermediar între evaluările externe.

Un PAIC pe deplin funcțional exercită o monitorizare permanentă a activității de audit public intern și o autoevaluare periodică a acesteia pentru a asigura conformitatea cu cadrul legal și procedural aplicabil.

Cu ajutorul acestui proces, evaluarea externă ar trebui să devină efectiv o oportunitate de a obține noi idei de la evaluator sau de la echipa de evaluare, cu privire la modalitățile de îmbunătățire a calității generale a auditului public intern, a eficienței și a eficacității.

**La nivelul UAT-urilor din regiune**

În cazul în care s-a emis PAIC se vor prezenta următoarele informații:

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[BH]* structuri de audit intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

*ATENȚIE!!! Cifra [BH] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BH] prezentată la punctul II.2.*

* *[JM]* entități au elaborat PAIC;
* *[JN]* entități nu au elaborat PAIC, astfel:
  + - *[JO]* consilii județene;
    - *[JP]* municipii;
    - *[JR]* sectoare;
    - *[JS]* orașe;
    - *[JT]* comune.

*ATENȚIE!!! [JN] = [JO] + [JP] + [JR] + [JS] + [JT]*

Cauzele nerespectării cerințelor de emiterea a PAIC sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de cătreUAT-uripentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

* *[JU]* entități nu au furnizat informații despre elaborarea PAIC, astfel:
  + - *[JX]* consilii județene;
    - *[JY]* municipii;
    - *[JZ]* sectoare;
    - *[JW]* orașe;
    - *[KA]* comune.

*ATENȚIE!!! [JU] = [JX] + [JY] + [JZ] + [JW] + [KA]*

*Atenție!!! [BH] = [JM] + [JN] + [JU]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 7 !!!*

Dintre cele *[KB]* entități care au elaborat PAIC:

* *[KC]* entități au actualizat PAIC în anul de raportare;
* *[KD]* entități nu au actualizat PAIC în anul de raportare, astfel:
  + - *[KE]* consilii județene;
    - *[KF]* municipiilor;
    - *[KG]* sectoare;
    - *[KH]* orașe;
    - *[KL]* comune.

*ATENȚIE!!! [KD] = [KE] + [KF] + [KG] + [KH] + [KL]*

Cauzele nerespectării cerințelor de actualizare a PAIC sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către UAT-uri pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

* *[KM]* entități nu au furnizat informații despre actualizarea PAIC în anul de raportare, astfel:
  + - *[KN]* consilii județene;
    - *[KO]* municipii;
    - *[KP]* sectoare;
    - *[KR]* orașe;
    - *[KS]* comune.

*ATENȚIE!!! [KM] = [KN] + [KO] + [KP] + [KR] + [KS]*

*Atenție!!! [KB] = [KC] + [KD] + [KM]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 7 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

Din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[BJ]* structuri de audit public intern funcționale, au rezultat următoarele informații:

*ATENȚIE!!! Cifra [BJ] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BJ] prezentată la punctul II.2.*

* *[KT]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au elaborat PAIC;
* *[KU]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea nu au elaborat PAIC, astfel:
  + - *[KX]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[KY]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[KZ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[KW]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[LA]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [KU] = [KX] + [KY] + [KZ] + [KW] + [LA]*

Cauzele nerespectării cerințelor de emiterea a PAIC sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către UAT-uri pentru ameliorarea acestei situații sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

* *[LB]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea nu au furnizat informații despre elaborarea PAIC, astfel:
  + - *[LC]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[LD]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[LE]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[LF]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[LG]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [LB] = [LC] + [LD] + [LE] + [LF] + [LG]*

*Atenție!!! [BJ] = [KT] + [KU] + [LB]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 7 !!!*

Dintre cele *[KT]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea care au elaborat PAIC:

* *[LH]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au actualizat PAIC;
* *[LI]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea nu au actualizat PAIC, astfel:
  + - *[LI1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[LI2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[LI3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[LI4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[LI5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [LI] = [LI1] + [LI2] + [LI3] + [LI4] + [LI5]*

Cauzele nerespectării cerințelor de actualizare a PAIC sunt următoarele: *[se vor specifica aceste cauze].* Soluțiile avute în vedere de către UAT-uri pentru ameliorarea acestei situaţii sunt următoarele: *[se vor specifica care sunt măsurile ce vor fi luate în acest sens]*

* *[LJ]* entități nu au furnizat informații despre actualizarea PAIC în anul de raportare, astfel:
  + - *[LJ1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[LJ2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[LJ3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[LJ4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[LJ5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [LJ] = [LJ1] + [LJ2] + [LJ3] + [LJ4] + [LJ5]*

*Atenție!!! [KT] = [LH] + [LI] + [LJ]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 7 !!!*

### **II.5.2. Realizarea evaluării externe**

Complementar PAIC, calitatea funcției de audit public intern se poate îmbunătăți prin evaluările externe. Aceste evaluări trebuie efectuate la fiecare cinci ani, conform cerințelor legislației naționale, dar și standardelor internaționale de audit intern emise de către Institutul Auditorilor Interni (IIA). Obiectivul evaluării externe este de a evalua activitatea de audit public intern din punctul de vedere al conformității cu definiția auditului public intern, cu cerințele codului de etică și cu prevederile legislației naționale în domeniu.

Evaluările externe se pot concentra, de asemenea, pe identificarea oportunităților de îmbunătățire a funcției de audit public intern, oferind sugestii pentru a îmbunătăți eficacitatea acestei activități și promovând idei pentru a spori imaginea și credibilitatea funcției de audit public intern.

**La nivelul UAT-urilor din regiune**

Se va menționa dacă auditul public intern din cadrul UAT-urilor a fost evaluat, în anul de raportare, de către Curtea de Conturi a României, de către UCAAPI sau de către alte entități. În acest ultim caz, se vor nominaliza entitățile.

În această secțiune **nu se vor menționa verificările efectuate de Curtea de Conturi a României asupra altor direcții din cadrul UAT-urilor**, dacă aceste verificări nu au inclus și o evaluare a funcției de audit public intern.

La nivelul UAT-urilor, din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[BH]* structuri de audit public intern funcționale, a rezultat faptul că, în anul *[anul de raportare]* :

* *[LK]* entități au fost evaluate de Curtea de Conturi a României;
* *[LL]* entități au fost evaluate de UCAAPI/DGRFP;
* *[LM]* entități au fost evaluate de alte entități. Entitățile care au efectuat evaluarea au fost: *[se va completa cu denumirea entităților care au realizat evaluarea]* ;
* *[LN]* entități nu au fost supuse evaluării, astfel:
  + - *[LN1]* consilii județene;
    - *[LN2]* municipii;
    - *[LN3]* sectoare;
    - *[LN4]* orașe;
    - *[LN5]* comune.

*ATENȚIE!!! [LN] = [LN1] + [LN2] + [LN3] + [LN4] + [LN5]*

* *[LO]* entități nu au furnizat aceste informații, astfel:
  + - *[LO1]* consilii județene;
    - *[LO2]* municipii;
    - *[LO3]* sectoare;
    - *[LO4]* orașe;
    - *[LO5]* comune.

*ATENȚIE!!! [LO] = [LO1] + [LO2] + [LO3] + [LO4] + [LO5]*

*Atenție!!! Nu este obligatoriu ca*

*[BH] = [LK] + [LL] + [LM] + [LN] + [LO]*

*O entitate poate fi evaluată într-un an de mai multe structuri!*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 8 !!!*

*ATENȚIE!!! Cifra [BH] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BH] prezentată la punctul II.2.*

Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani a structurilor de audit public intern din cadrul UAT-urilor se prezintă astfel:

* *[LP]* entități au fost evaluate de Curtea de Conturi, UCAAPI/DGRFP sau alte entități;
* *[LR]* entități nu au fost supuse evaluării, astfel:
  + - *[LR1]* consilii județene;
    - *[LR2]* municipii;
    - *[LR3]* sectoare;
    - *[LR4]* orașe;
    - *[LR5]* comune.

*ATENȚIE!!! [LR] = [LR1] + [LR2] + [LR3] + [LR4] + [LR5]*

* *[LS]* entități nu au furnizat aceste informații, astfel:
  + - *[LS1]* consilii județene;
    - *[LS2]* municipii;
    - *[LS3]* sectoare;
    - *[LS4]* orașe;
    - *[LS5]* comune.

*ATENȚIE!!! [LS] = [LS1] + [LS2] + [LS3] + [LS4] + [LS5]*

*Atenție!!! [BH] = [LP] + [LR] + [LS]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 8 !!!*

În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit public intern, un număr de *[LT]* de structuri de audit public intern funcționale nu au fost evaluate în ultimii 5 ani.

*[LT]*se obține prin însumarea informațiilor din anexa 8 la rapoartele comunicate de cele [BH] UAT-uri, și reprezintă numărul entităților care au completat ”X” simultan în coloanele 10 și 13.

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor, din rapoartele anuale de activitate emise de un număr de *[BJ]* structuri de audit public intern funcționale, a rezultat faptul că, în anul *[anul de raportare]* :

* *[LU]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au fost evaluate de organul ierarhic superior;
* *[LX]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au fost evaluate de Curtea de Conturi a României;
* *[LY]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au fost evaluate de UCAAPI/DGRFP;
* *[LZ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au fost evaluate de alte entități. Entitățile care au efectuat evaluarea au fost: *[se va completa cu denumirea entităților care au realizat evaluarea]* ;
* *[LW]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea nu au fost supuse evaluării, astfel:
  + - *[LW1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[LW2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[LW3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[LW4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[LW5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [LW] = [LW1] + [LW2] + [LW3] + [LW4] + [LW5]*

* *[MA]* entități nu au furnizat aceste informații, astfel:
  + - *[MA1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[MA2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[MA3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[MA4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[MA5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [MA] = [MA1] + [MA2] + [MA3] + [MA4] + [MA5]*

*Atenție!!! Nu este obligatoriu ca*

*[BJ] = [LU] + [LX] + [LY] + [LZ] + [LW] + [MA]*

*O entitate poate fi evaluată într-un an de mai multe structuri!*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 8 !!!*

*ATENȚIE!!! Cifra [BJ] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BJ] prezentată la punctul II.2.*

Situația evaluărilor externe în ultimii 4 ani a entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea se prezintă astfel:

* *[MB]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor au fost evaluate de organul ierarhic superior, Curtea de Conturi, UCAAPI/DGRFP sau alte entități;
* *[MC]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea nu au fost supuse evaluării, astfel:
  + - *[**MC1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[MC2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[MC3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[MC4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[MC5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [MC] = [MC1] + [MC2] + [MC3] + [MC4] + [MC5]*

* *[MD]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea nu au furnizat aceste informații, astfel:
  + - *[MD1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[MD2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[MD3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[MD4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[MD5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [MD] = [MD1] + [MD2] + [MD3] + [MD4] + [MD5]*

*Atenție!!! [BJ] = [MB] + [MC] + [MD]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 8 !!!*

În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit public intern, un număr de *[ME]* de structuri de audit public intern funcționale nu au fost evaluate în ultimii 5 ani.

*[ME]*se obține prin însumarea informațiilor din Anexa 8 la rapoartele comunicate de cele *[BJ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea, și reprezintă numărul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea care au completat ”X” simultan în coloanele 10 și 13.

## **II.6. Resursele umane alocate structurii de audit public intern**

Într-un moment în care se pune accent sporit pe responsabilitatea organizațională, pe îmbunătățirea controlului intern, pe managementul riscurilor și pe guvernanța corporativă, ar trebui să se pună tot mai mult accent și pe structurile de audit public intern.

Pentru a-și îndeplini obiectivele, este important ca structura de audit public intern să aibă acces la resurse umane care să posede abilitățile necesare în acest scop.

### **II.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare**

În cadrul acestui capitol se urmărește **existența și disponibilitatea** resursei umane alocate structurii de audit public intern, atât din punct de vedere al funcțiilor de conducere dar și din punctul de vedere al funcțiilor de execuție.

Posturile alocate sunt cele prevăzute în statul de funcții al instituției la data solicitată.

Prin noțiunea de ”posturi ocupate”, în înțelesul prezentului raport, se înțeleg acele posturi care în statul de funcții sunt încadrate cu personal.

**Numărul total de posturi ocupate va fi format prin evidențierea distinctă** **a numărului de posturi de auditori publici interni ocupate pe care sunt încadrate persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern respectivă** **precum și a** **numărului de posturi care nu sunt de auditori publici interni sau ai căror titulari sunt mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp**, etc..

**La nivelul nivelul UAT-urilor din regiune**

La nivelul UAT-urilor, la data de 31 decembrie *[anul de raportare],* structurile de audit public intern aveau alocate un număr de *[MF]* de posturi de conducere, dintre care *[MG]* posturi ocupate și *[MH]* posturi vacante.

*Atenție!!! [MF] = [MG] + [MH]*

Din *[MG]* posturi de conducere ocupate *[MG.1]* sunt încadrate cu persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și *[MG.2]* sunt mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp etc..

*Atenție!!! [MG] = [MG.1] + [MG.2]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 9 !!!*

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie *[anul de raportare],* structurile de audit public intern aveau alocate un număr de *[MI]* de posturi, dintre care *[MJ]* posturi ocupate și *[MK]* posturi vacante.

Din cele *[MI]* de posturi de execuție *[MI.1]* sunt funcții de coordonator.

*Atenție!!! [MI] = [MJ] + [MK]*

Din *[MJ]* posturi de execuție ocupate *[MJ.1]* sunt încadrate cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și *[MJ.2]* nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp etc..

*Atenție!!! [MJ] = [MJ.1] + [MJ.2]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 9 !!!*

Dacă în cadrul UAT-urilor se aplică una dintre situațiile specificate în coloanele 12, 13 sau 14 din anexa 9, se va specifica aici care sunt cauzele care au generat această situație și care sunt posibilele soluții de rezolvare.

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor, la data de 31 decembrie *[anul de raportare],* structurile de audit public intern aveau alocate un număr de *[ML]* de posturi de conducere, dintre care *[MM]* posturi ocupate și *[MN]* posturi vacante.

*Atenție!!! [ML] = [MM] + [MN]*

Din *[MM]* posturi de conducere ocupate *[MM.1]* sunt încadrate cu persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit public intern și *[MM.2]* sunt mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp etc..

*Atenție!!! [MM] = [MM.1] + [MM.2]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 9 !!!*

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie *[anul de raportare],* structurile de audit public intern de la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea aveau alocate un număr de *[MO]* de posturi, dintre care *[MP]* posturi ocupate și *[MR]* posturi vacante.

Din cele *[MO]* de posturi de execuție *[MO.1]* sunt funcții de coordonator.

*Atenție!!! [MO] = [MP] + [MR]*

Din *[MP]* posturi de execuție ocupate*[MP.1]* sunt încadrate cu auditori publici interni, persoane care lucrează efectiv pentru structura de audit publici intern și *[MP.2]* nu sunt posturi de auditori publici interni sau sunt încadrate cu persoane care sunt auditori publici interni mutați temporar, se află în concediu de maternitate, sunt suspendați sau detașați pentru o anumită perioadă de timp etc..

*Atenție!!! [MP] = [MP.1] + [MP.2]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 9 !!!*

Existența unui număr minim de personal în cadrul structurii de audit public intern este un aspect foarte important, din următoarele considerente:

* Art. 2, lit.(f) din Legea nr. 672/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare specifică faptul că o structură de audit public intern poate fi înființată cu minim 2 posturi cu normă întreagă. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte această prevedere legală, având **alocate** minim 2 posturi cu normă întreagă.
* Întreaga metodologie de audit public intern specificată în HG nr. 1086/2013, face referire la existenţa unei echipe de audit public intern care trebuie să includă un supervizor al misiunilor. Prin urmare orice structură de audit public intern ar trebui să respecte aceste cerințe, având nevoie de minim 2 posturi cu normă întreagă care să fie și **ocupate**.

Din acest punct de vedere, situația entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea este următoarea:

* *[MS]* entități au alocat un singur post de auditor public intern, astfel:
  + - *[MS1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[MS2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[MS3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[MS4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[MS5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [MS] = [MS1] + [MS2] + [MS3] + [MS4] + [MS5]*

* *[MT]* entități au ocupat un singur post de auditor public intern, astfel:
  + - *[MT1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[MT2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[MT3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[MT4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[MT5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [MT] = [MT1] + [MT2] + [MT3] + [MT4] + [MT5]*

Cele *[MT]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea care au ocupat un singur post de auditor public intern se împart la rândul lor în 2 categorii:

* + *[MU]* entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocat un singur post, astfel:
    - *MU1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[MU2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[MU3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[MU4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[MU5]*entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [MU] = [MU1] + [MU2] + [MU3] + [MU4] + [MU5]*

* + *[MX]* entități au ocupat un singur post de auditor public intern care exercită efectiv atribuții de audit public intern în condițiile în care au alocate mai multe posturi, astfel:
    - *[MX1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[MX2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[MX3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[MX4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[MX5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*[MX] se obține ca diferență între coloana* ***13 și coloana 14 din Anexa 9.***

*ATENȚIE!!! [MX] = [MX1] + [MX2] + [MX3] + [MX4] + [MX5]*

*Atenție!!! [MT] = [MU] + [MX]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 9 !!!*

Dacă în cadrul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea există una dintre situațiile specificate în coloanele 12, 13 sau 14 din anexa 9, se va specifica aici care sunt cauzele care au generat această situație și care sunt posibilele soluții de rezolvare.

### **II.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare în cadrul structurii de audit public intern**

Fluctuaţia personalului se referă la plecarea unei persoane dintr-o entitate publică şi poate fi destul de costisitoare. Fluctuaţia de personal are un impact negativ atunci când, prin plecarea angajaţilor, se pierd atât competenţe deosebite cât și experienţă.

O instituție publică care are o rată mare a fluctuaţiei pierde din cauza reducerii eficacității personalului, a măririi timpului de instruire a noilor angajaţi şi a timpului acordat selecţiei acestora, precum şi din cauza unor costuri indirecte (pierderea unor angajaţi care au acumulat o serie de cunoştinţe în cadrul organizației).

**La nivelul UAT-urilor din regiune**

**Referitor la funcțiile de conducere ale structurilor de audit public intern**

La nivelul UAT-urilor din regiunea *[denumirea regiunii]* la data de 01 ianuarie *[anul de raportare]* existau un număr de *[MY]* persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului *[anul de raportare]* un număr de *[MZ]* persoane care ocupau funcții de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

* *[MW]* persoane prin transfer;
* *[NA]* persoane prin mutare;
* *[NB]* persoane prin detașare;
* *[NC]* persoane prin demisie;
* *[ND]* persoane prin suspendare;
* *[NE]* persoane prin pensionare;
* *[NF]* persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
* *[NG]* persoane prin alte metode.

*Atenție!!! [MZ] = [MW] + [NA] + [NB] + [NC] + [ND] + [NE] + [NF] + [NG]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa *[NH]%* care *[aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera]*.

Totodată menționăm faptul că *[aici se va specifica dacă pe parcursul anului de raportare au existat persoane de conducere care au venit în cadrul structurii de audit public intern (NI), și de asemenea, care au fost efectele în acest caz asupra numărului de posturi de conducere ocupate la finele anului de raportare – cifra [MG.1] de la punctul II.6.1. de mai sus].*

*Atenție!!! [MG.1] = [MY] - [MZ] + [NI]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

**Referitor la funcțiile de execuție din cadrul structurii de audit public intern**

La nivelul UAT-urilor din cadrul regiunea *[denumirea regiunii]* la data de 01 ianuarie *[anul de raportare]* existau un număr de *[NJ]* persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurii de audit public intern. Pe parcursul anului *[anul de raportare]* un număr de *[NK]* persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

* *[NL]* persoane prin transfer;
* *[NM]* persoane prin mutare;
* *[NN]* persoane prin detașare;
* *[NO]* persoane prin demisie;
* *[NP]* persoane prin suspendare;
* *[NR]* persoane prin pensionare;
* *[NS]* persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
* *[NT]* persoane prin alte metode.

*Atenție!!! [NK] = [NL] + [NM] + [NN] + [NO] + [NP] + [NR] + [NS] + [NT]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa *[NU]%* care *[aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera]*.

Totodată menționăm faptul că *[aici se va specifica dacă pe parcursul anului de raportare au existat persoane de execuție care au venit în cadrul structurii de audit public intern (NX), și de asemenea, care au fost efectele în acest caz asupra numărului de posturi de execuție ocupate la finele anului de raportare – cifra [MJ.1] de la punctul II.6.1. de mai sus].*

*Atenție!!! [MJ.1] = [NJ] - [NK] + [NX]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

**Referitor la funcțiile de conducere ale structurilor de audit public intern**

La nivelul entităților subordonate UAT-urilor din regiunea *[denumirea regiunii]* la data de 01 ianuarie *[anul de raportare]* existau un număr total de *[NY]* persoane care ocupau funcții de conducere în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului *[anul de raportare]* un număr total de *[NZ]* persoane de conducere au părăsit structura de audit public intern, astfel:

* *[NW]* persoane prin transfer;
* *[OA]* persoane prin mutare;
* *[OB]* persoane prin detașare;
* *[OC]* persoane prin demisie;
* *[OD]* persoane prin suspendare;
* *[OE]* persoane prin pensionare;
* *[OF]* persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
* *[OG]* persoane prin alte metode.

*Atenție!!! [NJ] = [NW] + [OA] + [OB] + [OC] + [OD] + [OE] + [OF] + [OG]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de conducere de circa *[OH]%* care *[aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera]*.

Totodată menționăm faptul că *[aici se va specifica dacă pe parcursul anului de raportare au existat persoane de conducere care au venit în cadrul structurii de audit public intern (OI), și de asemenea, care au fost efectele în acest caz asupra numărului de posturi de conducere ocupate la finele anului de raportare – cifra [MM.1] de la punctul II.6.1. de mai sus].*

*Atenție !!! [MM.1] = [NY] - [NZ] + [OI]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

**Referitor la funcțiile de execuție din cadrul structurilor de audit public intern**

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiunea *[Denumirea regiunii]* la data de 01 ianuarie *[anul de raportare]* existau un număr total de *[OJ]* persoane care ocupau funcții de execuție în cadrul structurilor de audit public intern. Pe parcursul anului *[anul de raportare]* un număr de *[OK]* persoane de execuție au părăsit structura de audit public intern, astfel:

* *[OL]* persoane prin transfer;
* *[OM]* persoane prin mutare;
* *[ON]* persoane prin detașare;
* *[OO]* persoane prin demisie;
* *[OP]* persoane prin suspendare;
* *[OR]* persoane prin pensionare;
* *[OS]* persoane prin încetarea relațiilor de muncă la cerere;
* *[OT]* persoane prin alte metode.

*Atenție!!! [OK] = [OL] + [OM] + [ON] + [OO] + [OP] + [OR] + [OS] + [OT]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

Această situație a generat o rată de fluctuație a personalului de execuție de circa *[OU]%* care *[aici se va comenta asupra procentului fluctuației și se va interpreta gradul de mărime al acestuia precum și eventualele riscuri și consecințe negative pe care le-ar putea genera]*.

Totodată menționăm faptul că *[aici se va specifica dacă pe parcursul anului de raportare au existat persoane de execuție care au venit în cadrul structurii de audit public intern (OX), și de asemenea, care au fost efectele în acest caz asupra numărului de posturi de execuție ocupate la finele anului de raportare – cifra [MP.1] de la punctul II.6.1. de mai sus].*

*Atenție!!! [MP.1] = [OJ] - [OK] + [OX]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 10 !!!*

### **II.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie**

La analiza structurii personalului au fost luate în calcul următoarele criterii: experienţa în auditul intern, domeniul studiilor de specialitate, limbi străine vorbite, certificări naționale și internaționale deținute precum și calitatea de membru în organizații profesionale naționale și internaționale.

Toate aceste elemente, alături de pregătirea profesională a personalului, contribuie la o analiză calitativă a resursei umane, factor extrem de important în derularea activității de audit public intern.

**La nivelul UAT-urilor din regiune**

Pe baza informațiilor din anexa 11 și anexa 12, se va menționa structura personalului de conducere și a celui de execuție în funcție de informațiile din anexele menționate.

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

Pe baza informațiilor din anexa 11 și anexa 12, se va menționa, cumulativ pentru entitățile subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea structura personalului de conducere și a celui de execuție, în funcție de informațiile din anexele menționate.

### **II.6.4. Asigurarea perfecţionării profesionale continue**

**La nivelul UAT-urilor din regiune**

La nivelul celor *[BH]*UAT-uri care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, gradul de participare la pregătire profesională se prezintă astfel:

* *[OY]* entități au un grad de participare de 100%;
* *[OZ]* entități au un grad de participare sub 100%, astfel:
  + - *[OZ1]* consilii județene;
    - *[OZ2]* municipii;
    - *[OZ3]* sectoare;
    - *[OZ4]* orașe;
    - *[OZ5]* comune.

*ATENȚIE!!! [OZ] = [OZ1] + [OZ2] + [OZ3] + [OZ4] + [OZ5]*

*ATENȚIE!!! Cifra [BH] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BH] prezentată la punctul II.2.*

*Atenție!!! [BH] = [OY] + [OZ]*

În cadrul acestor entități, numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de *[OW]*, fiind realizate astfel:

* *[PA]* zile prin cursuri de pregătire;
* *[PB]* zile prin studiu individual;
* *[PC]* zile prin alte forme de pregătire.

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost următoarele: *[se prezintă care au fost problemele, în cazul în care numărul mediu de zile de pregătire este sub 15].*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 13 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

La nivelul celor *[BJ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, gradul de participare la pregătire profesională se prezintă astfel:

* *[PD]* entități au un grad de participare de 100%;
* *[PE]* entități au un grad de participare sub 100%, astfel:
  + - *[PE1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[PE2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[PE3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[PE4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[PE5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [PE] = [PE1] + [PE2] + [PE3] + [PE4] + [PE5]*

*ATENȚIE!!! Cifra [BJ] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BJ] prezentată la punctul II.2.*

*Atenție!!! [BJ] = [PD] + [PE]*

În cadrul acestor entități, numărul mediu de zile de pregătire profesională pentru fiecare persoană este de *[PF]*, fiind realizate astfel:

* *[PG]* zile prin cursuri de pregătire;
* *[PH]* zile prin studiu individual;
* *[PI]* zile prin alte forme de pregătire.

Problemele întâmpinate în cursul anului de raportare cu privire la realizarea numărului minim de zile de pregătire prevăzute de cadrul de reglementare au fost următoarele: *[se prezintă care au fost problemele, în cazul în care numărul mediu de zile de pregătire este sub 15].*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 13 !!!*

### **II.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern**

Conform art. 3(2) din Legea nr. 672/2002, sfera auditului public intern cuprinde toate activităţile desfăşurate în cadrul entităţilor publice pentru îndeplinirea obiectivelor acestora, inclusiv evaluarea sistemului de control managerial.

Conform prevederilor art. 15(1) din Legea nr. 672/2002, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităţilor desfăşurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităţilor entităţilor subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entităţi publice.

Conform prevederilor art. 15(2) din Legea nr. 672/2002, structura de audit public intern auditează, cel puţin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele:

a) activităţile financiare sau cu implicații financiare desfăşurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanţare externă;

b) plățile asumate prin angajamente bugetare şi legale, inclusiv din fondurile comunitare;

c) administrarea patrimoniului, precum şi vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului ori al unităţilor administrativ-teritoriale;

d) concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului ori al unităţilor administrativ-teritoriale;

e) constituirea veniturilor publice, respectiv modul de autorizare şi stabilire a titlurilor de creanță, precum şi a facilităţilor acordate la încasarea acestora;

f) alocarea creditelor bugetare;

g) sistemul contabil şi fiabilitatea acestuia;

h) sistemul de luare a deciziilor;

i) sistemele de conducere şi control, precum şi riscurile asociate unor astfel de sisteme;

j) sistemele informatice.

Din interpretarea cumulată a articolelor de lege menționate mai sus, rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților. Astfel, structura de audit intern trebuie organizată încât să dispună de resursele necesare în vederea auditării, într-un interval de trei ani, pe bază de analiză de risc, a tuturor activităților derulate de entitatea publică.

Având în vedere prevederile legale din cadrul anexei 1 la HG nr. 1086/2013, respectiv:

* Punctul 2.4.1.2. punctul b): ”*planificarea anuală cuprinde misiunile ce se realizează pe parcursul unui an, ţinând cont de rezultatul evaluării riscurilor şi de resursele de audit disponibile”;*
* Punctul 2.4.1.3. punctul i): ”*Selectarea misiunilor de audit public intern în vederea cuprinderii în planuri se face în funcţie de (…) resursele de audit disponibile”;*
* Punctul 2.4.1.5.3.: ”*Planul de audit intern cuprinde misiunile de audit public intern selectate în conformitate cu dispoziţiile pct. 2.4.1.3 şi cu resursele de audit disponibile - auditori interni, timp, resurse financiare.”;*
* Punctul 2.4.1.5.3.: ”*Şeful compartimentului de audit public intern răspunde pentru organizarea şi desfăşurarea activităţilor de audit public intern şi asigură resursele necesare îndeplinirii în mod eficient a planului anual de audit public intern.”*

și ținând cont de prevederile art. 12(4) din Legea nr. 672/2002(R), respectiv: ”*Compartimentul de audit public intern este dimensionat, ca număr de auditori, pe baza volumului de activitate şi a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităţilor cuprinse în sfera auditului public intern”*, rezultă faptul că stabilirea resurselor necesare ale structurii de audit public intern (dimensionarea structurii) se poate realiza în cadrul procesului de planificare anuală și multianuală, acolo unde sunt analizate sfera auditabilă, riscurile asociate acesteia precum și resursele necesare.

**La nivelul UAT-urilor din regiune**

La nivelul celor *[BH]* UAT-uri care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de *[PJ]* posturi ocupate (*[MG.1]* posturi de conducere ocupate și *[MJ.1]* posturi de execuție ocupate), gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este următorul:

* *[PK]* entități au un grad de acoperire de 100%;
* *[PL]* entități au un grad de acoperire sub 100%, astfel:
  + - *[PL1]*consilii județene;
    - *[PL2]*municipii;
    - *[PL3]* sectoare;
    - *[PL4]*orașe;
    - *[PL5]* comune.

*ATENȚIE!!! [MU] = [MU1] + [MU2] + [MU3] + [MU4] + [MU5]*

*Atenție!!! [PJ] = [MG.1] + [MJ.1]*

*Atenție!!! [BH] = [PK] + [PL]*

*ATENȚIE!!! Cifra [BH] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BH] prezentată la punctul II.2.*

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structurile de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de *[PM]* posturi de auditori publici interni ocupate, astfel:

* + - *[PM1]* consilii județene;
    - *[PM2]* municipii;
    - *[PM3]* sectoare;
    - *[PM4]*orașe;
    - *[PM5]* comune.

*ATENȚIE!!! [PM] = [PM1] + [PM2] + [PM3] + [PM4] + [PM5]*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

La nivelul celor *[BJ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul II.6.1. de mai sus, respectiv un număr de *[PN]* posturi ocupate (*[MM.1]* posturi de conducere ocupate și *[MP.1]* posturi de execuție ocupate), gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este următorul:

* *[PO]* entități au un grad de acoperire de 100%;
* *[PP]* entități au un grad de acoperire sub 100%, astfel:
  + - *[PP1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[PP2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[PP3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[PP4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[PP5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [PP] = [PP1] + [PP2] + [PP3] + [PP4] + [PP5]*

*Atenție!!! [PN] = [MP.1] + [MP.1]*

*Atenție!!! [BJ] = [PO] + [PP]*

*ATENȚIE!!! Cifra [BJ] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BJ] prezentată la punctul II.2.*

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structurile de audit public intern ar avea nevoie de un număr total de *[PR]* posturi de auditori publici interni ocupate, astfel:

* + - *[PR1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[PR2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[PR3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[PR4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[PR5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [PR] = [PR1] + [PR2] + [PR3] + [PR4] + [PR5]*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 14 !!!*

# Partea a III-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

## **III.1. Planificarea activităţii de audit public intern**

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

**III.1.1. Planificarea anuală și multianuală**

Primul pas în realizarea planificării este identificarea sferei auditabile, care este compusă din totalitatea activităților sau structurilor care își desfășoară activitatea în cadrul entității publice.

Planificarea are la bază evaluarea riscurilor aferente activităților derulate în cadrul entității publice și prioritizarea acestor activități în funcție de scorul de risc. Acest scor de risc este cel ce va determina momentul în care respectiva activitate va fi auditată de către structura de audit public intern.

Având în vedere faptul că riscurile asociate activităților sunt generate de mediul economic și social în care activitatea este derulată, apare necesitatea ca riscurile să fie reevaluate periodic, pentru a fi urmărite în dinamica lor. În acest context, planul multianual de audit public intern trebuie actualizat anual, iar acest lucru trebuie să stea la baza elaborării planului anual de audit public intern.

De asemenea, pentru realizarea unei analize de risc fundamentate dar și pentru a reduce gradul de subiectivitate al analizei de risc, considerăm necesar utilizarea unor criterii de analiză a riscurilor bine definite, cu explicarea modalității efective de realizare a analizei de risc și de stabilire a punctajului scorului de risc.

**La nivelul UAT-urilor din regiune**

Se va specifica dacă la acest nivel, pentru planificarea multianuală au fost dezvoltate criterii specifice. În acest sens se vor prezenta sintetic care sunt criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul acestui proces.

Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării anuale și multianuale sunt următoarele: *[se vor prezenta sintetic criteriile (raportate preponderent de UAT-uri), pe care entitățile le utilizează în cadrul procesului de analiză de risc pentru planificarea multianuală].*

La nivelul celor *[BH]* UAT-uri care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

* Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
  + *[PS]* entități și-au emis propriile criterii de analiză a riscului;
  + *[PT]* entități nu și-au emis propriile criterii de analiză a riscului, utilizând *[se va specifica unde sunt definite criteriile utilizate, ex: în cadrul legal existent],* astfel:
    - *[PT1]* consilii județene;
    - *[PT2]* municipii;
    - *[PT3]* sectoare;
    - *[PT4]*orașe;
    - *[PT5] comune.*

*ATENȚIE!!! [PT] = [PT1] + [PT2] + [PT3] + [PT4] + [PT5]*

*Atenție!!! [BH] = [PS] + [PT]*

*ATENȚIE!!! Cifra [BH] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BH] prezentată la punctul II.2.*

De asemenea se va specifica dacă la nivelul UAT-urilor a fost elaborată o procedură operațională referitoare la planificarea multianuală și anuală.

* Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
  + *[PU]* entități și-au emis procedură operațională;
  + *[PX]* entități nu și-au emis procedură operațională, astfel:
    - *[PX1]* consilii județene;
    - *[PX2]* municipii;
    - *[PX3]* sectoare;
    - *[PX4]*orașe;
    - *[PX5]* comune.

*ATENȚIE!!! [PX] = [PX1] + [PX2] + [PX3] + [PX4] + [PX5]*

*Atenție!!! [BH] = [PU] + [PX]*

*ATENȚIE!!! Cifra [BH] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BH] prezentată la punctul II.2.*

* Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
  + *[PY]* entități au ținut cont de structuri;
  + *[PZ]* entități au ținut cont de procese;
  + *[PW]* entități au ținut cont de activități;
  + *[RA]* entități au ținut cont de proiecte;
  + *[RB]* entități au ținut cont de operațiuni.

*Atenție!!! [BH] = [PY] + [PZ] + [PW] + [RA] + [RB]*

*ATENȚIE!!! Cifra [BH] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BH] prezentată la punctul II.2.*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 15 !!!*

**La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

La nivelul celor *[BJ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

* Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc:
  + *[RC]* entități și-au emis propriile criterii de analiză a riscului;
  + *[RD]* entități nu și-au emis propriile criterii de analiză a riscului, utilizând *[se va specifica unde sunt definite criteriile utilizate, ex: în cadrul legal existent],* astfel:
    - *[RD1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[RD2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[RD3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[RD4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[RD5] entități* subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea *comunelor.*

*ATENȚIE!!! [RD] = [RD1] + [RD2] + [RD3] + [RD4] + [RD5]*

*Atenție!!! [BJ] = [RC] + [RD]*

*ATENȚIE!!! Cifra [BJ] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BJ] prezentată la punctul II.2.*

* Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală:
  + *[RE]* entități și-au emis procedură operațională;
  + *[RF]* entități nu și-au emis procedură operațională, astfel:
    - *[RF1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[RF2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[RF3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[RF4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[RF5]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [RF] = [RF1] + [RF2] + [RF3] + [RF4] + [RF5]*

*Atenție!!! [BJ] = [RE] + [RF]*

*ATENȚIE!!! Cifra [BJ] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BJ] prezentată la punctul II.2.*

* Referitor la elaborarea planului anual și multianual, acesta s-a realizat ținând cont de:
  + *[RG]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au ținut cont de structuri;
  + *[RH]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au ținut cont de procese;
  + *[RI]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au ținut cont de activități;
  + *[RJ]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au ținut cont de proiecte;
  + *[RK]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea au ținut cont de operațiuni.

*Atenție!!! [BJ] = [RG] + [RH] + [RI] + [RJ] + [RK]*

*ATENȚIE!!! Cifra [BJ] de aici trebuie să fie identică cu cifra [BJ] prezentată la punctul II.2.*

*Atenție la corelațiile cu Anexa 15 !!!*

## **III.2. Realizarea misiunilor de audit public intern**

Se va realiza o analiză a structurii misiunilor de audit public intern realizate în anul de raportare, prin analiza informațiilor din anexa 16.

### **III.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare**

#### **III.2.1.1. La nivelul UAT-urilor din regiune**

La nivelul UAT-urilor din regiunea *[denumirea regiunii]* în anul *[anul de raportare]* au fost realizate un număr de *[RL]* **misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

* *[RL1]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
* *[RL2]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
* *[RL3]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achiziţiilor publice;
* *[RL4]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
* *[RL5]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
* *[RL6]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
* *[RL7]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
* *[RL8]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii.
* *[RL9]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM.
* *[RL10]* misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 16 !!!*

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului *[anul de raportare]* au fost constatate un număr de *[RM]* **iregularități**, astfel:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domeniul** | **Număr iregularități constatate** | | | | |
| Consilii județene | Municipii | Sectoare | Orașe | Comune |
| Bugetar |  |  |  |  |  |
| Financiar-contabil |  |  |  |  |  |
| Achiziţiilor publice |  |  |  |  |  |
| Resurse umane |  |  |  |  |  |
| Tehnologia informației |  |  |  |  |  |
| Juridic |  |  |  |  |  |
| Fonduri comunitare |  |  |  |  |  |
| Funcţiile specifice entităţii |  |  |  |  |  |
| SCM/SCIM |  |  |  |  |  |
| Alte domenii |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |

Se vor prezenta informaţii cu privire la aplicarea şi respectarea procedurii privind raportarea iregularităţilor constatate în cadrul misiunilor de audit intern, respectiv: termenul de raportare, structurile/persoanele către care s-a făcut raportarea, etc.

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu documentația aferentă și prezentarea consecințelor neimplementării lor.

Se vor prezenta informaţii cu privire la:

* recomandările formulate şi neînsuşite de conducerea entităţilor publice;
* aplicarea şi respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsuşite de către conducătorii entităţilor publice;
* consecinţele neimplementării acestor recomandări;
* deciziile auditorilor luate în acest sens.

|  |  |
| --- | --- |
| **UAT** | **Număr de recomandări neînsușite** |
| Consilii județene |  |
| Municipii |  |
| Sectoare |  |
| Orașe |  |
| Comune |  |
| Total |  |

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare, și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului *[anul de raportare]* au fost urmărite un număr de *[RN]* recomandări, cu următoarele rezultate:

* *[RO]* recomandări implementate, din care:
  + *[RP]* recomandări implementate în termenul stabilit;
  + *[RS]* recomandări implementate după termenul stabilit, astfel:
    - *[RS1]* consilii județene;
    - *[RS2]* municipii;
    - *[RS3]* sectoare;
    - *[RS4]* orașe;
    - *[RS5] comune.*

*ATENȚIE!!! [RS] = [RS1] + [RS2] + [RS3] + [RS4] + [RS5]*

*Atenție!!! [RO] = [RP] + [RS]*

* *[RT]* recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  + *[RU]* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  + *[RX]* recomandări cu termenul de implementare depășit, astfel:
    - *[RX1]* consilii județene;
    - *[RX2]* municipii;
    - *[RX3]* sectoare;
    - *[RX4]* orașe;
    - *[RX5] comune.*

*ATENȚIE!!! [RX] = [RX1] + [RX2] + [RX3] + [RX4] + [RX5]*

*Atenție!!! [RT] = [RU] + [RX]*

* *[RY]* recomandări neimplementate, din care:
  + *[RZ]* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  + *[RW]* recomandări cu termenul de implementare depășit, astfel:
    - *[RW1]* consilii județene;
    - *[RW2]* municipii;
    - *[RW3]* sectoare;
    - *[RW4]* orașe;
    - *[RW5] comune.*

*ATENȚIE!!! [RW] = [RW1] + [RW2] + [RW3] + [RW4] + [RW5]*

*Atenție!!! [RY] = [RZ] + [RW]*

*Atenție!!! [RN] = [RO] + [RT] + [RY]*

Se vor prezenta informaţii cu privire la modalitatea de realizare a urmăririi implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern, evidenţiind procedurile şi instrumentele utilizate precum și sistemul de monitorizare şi comunicare a stadiului implementării recomandărilor.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Domeniul | Număr de recomandări implementate | | Număr de recomandări parțial implementate | | Număr de recomandări neimplementate | |
| în termenul stabilit | după termenul stabilit | pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit | cu termenul de implementare depășit | pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit | cu termenul de implementare depășit |
| Bugetar |  |  |  |  |  |  |
| Financiar-contabil |  |  |  |  |  |  |
| Achiziţiilor publice |  |  |  |  |  |  |
| Resurse umane |  |  |  |  |  |  |
| Tehnologia informației |  |  |  |  |  |  |
| Juridic |  |  |  |  |  |  |
| Fonduri comunitare |  |  |  |  |  |  |
| Funcţiile specifice entităţii |  |  |  |  |  |  |
| SCM/SCIM |  |  |  |  |  |  |
| Alte domenii |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL 1 |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL 2 |  | |  | |  | |

*Atenție la corelațiile cu Anexa 17 !!!*

#### **III.2.1.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

Informațiile se vor prezenta cumulat la nivelul tuturor entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate. Dacă structura de audit public intern consideră necesar, poate individualiza informațiile pentru unele sau pentru toate entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate. În acest caz, vor fi păstrate informațiile cumulate solicitate prin prezentul format standard, urmând ca informațiile particulare să fie adăugate și evidențiate distinct în cadrul raportului.

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiunea *[denumirea regiunii]* în anul *[anul de raportare]* au fost realizate un număr de *[SA]***misiuni de asigurare**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

* *[SA1]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
* *[SA2]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
* *[SA3]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achiziţiilor publice;
* *[SA4]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
* *[SA5]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
* *[SA6]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
* *[SA7]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
* *[SA8]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcţiilor specifice entităţii.
* *[SA9]* misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM.
* *[SA10]* misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

*Atenție la corelațiile cu Anexa 16 !!!*

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului *[anul de raportare]*, la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate au fost constatate un număr total de *[SB]* **iregularități**, astfel:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domeniul** | **Număr iregularități constatate** | | | | |
| US Consilii județene | US Municipii | US Sectoare | US Orașe | US Comune |
| Bugetar |  |  |  |  |  |
| Financiar-contabil |  |  |  |  |  |
| Achiziţiilor publice |  |  |  |  |  |
| Resurse umane |  |  |  |  |  |
| Tehnologia informației |  |  |  |  |  |
| Juridic |  |  |  |  |  |
| Fonduri comunitare |  |  |  |  |  |
| Funcţiile specifice entităţii |  |  |  |  |  |
| SCM/SCIM |  |  |  |  |  |
| Alte domenii |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |

Se vor prezenta informaţii cu privire la aplicarea şi respectarea, la nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate a procedurii privind raportarea iregularităţilor constatate în cadrul misiunilor de audit intern, respectiv: care a fost termenul în care s-a realizat raportarea, structurile/persoanele către care s-a făcut raportarea, etc.).

**Recomandările neînsușite** reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit intern, dar pentru care conducătorul entității publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința ordonatorului principal de credite, împreună cu consecințele neimplementării lor.

Se vor prezenta informaţii cu privire la:

* recomandările formulate şi neînsuşite de conducătorii entităţilor publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate;
* aplicarea şi respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsuşite de către conducătorii entităţilor publice subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritate;
* consecinţele neimplementării acestor recomandări;
* deciziile auditorului public intern luate în acest sens.

|  |  |
| --- | --- |
| **US UAT** | **Număr de recomandări neînsușite** |
| US Consilii județene |  |
| US Municipii |  |
| US Sectoare |  |
| US Orașe |  |
| US Comune |  |
| Total |  |

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare, și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului *[anul de raportare]* au fost urmărite un număr de *[SB]* recomandări, cu următoarele rezultate:

* *[SC]* recomandări implementate, din care:
  + *[SD]* recomandări implementate în termenul stabilit;
  + *[SE]* recomandări implementate după termenul stabilit, astfel:
    - *[SE1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[SE2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[SE3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[SE4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[SE5]*entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [SE] = [SE1] + [SE2] + [SE3] + [SE4] + [SE5]*

*Atenție!!! [SC] = [SD] + [SE]*

* *[SF]* recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
  + *[SG]* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  + *[SH]* recomandări cu termenul de implementare depășit, astfel:
    - *[SH1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[SH2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[SH3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[SH4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[SH5]*entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea comunelor.

*ATENȚIE!!! [SH] = [SH1] + [SH2] + [SH3] + [SH4] + [SH5]*

*Atenție!!! [SF] = [SG] + [SH]*

* *[SI]* recomandări neimplementate, din care:
  + *[SJ]* recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
  + *[SK]* recomandări cu termenul de implementare depășit, astfel:
    - *[SK1]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene;
    - *[SK2]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea municipiilor;
    - *[SK3]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea sectoarelor;
    - *[SK4]* entități subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea orașelor;
    - *[SK5] entități* subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea *comunelor.*

*ATENȚIE!!! [SK] = [SK1] + [SK2] + [SK3] + [SK4] + [SK5]*

*Atenție!!! [SI] = [SJ] + [SK]*

*Atenție!!! [SB] = [SC] + [SF] + [SI]*

Se vor prezenta informaţii cu privire la modalitatea de realizare a urmăririi implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern, evidenţiind procedurile şi instrumentele utilizate precum și sistemul de monitorizare şi comunicare a stadiului implementării recomandărilor. Informațiile se vor prezenta cumulat pentru toate entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Domeniul | Număr de recomandări implementate la nivelul tuturor entităților subordonate | | Număr de recomandări parțial implementate la nivelul tuturor entităților subordonate | | Număr de recomandări neimplementate la nivelul tuturor entităților subordonate | |
| în termenul stabilit | după termenul stabilit | pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit | cu termenul de implementare depășit | pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit | cu termenul de implementare depășit |
| Bugetar |  |  |  |  |  |  |
| Financiar-contabil |  |  |  |  |  |  |
| Achiziţiilor publice |  |  |  |  |  |  |
| Resurse umane |  |  |  |  |  |  |
| Tehnologia informației |  |  |  |  |  |  |
| Juridic |  |  |  |  |  |  |
| Fonduri comunitare |  |  |  |  |  |  |
| Funcţiile specifice entităţii |  |  |  |  |  |  |
| SCM/SCIM |  |  |  |  |  |  |
| Alte domenii |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL 1 |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL 2 |  | |  | |  | |

*Atenție la corelațiile cu Anexa 17 !!!*

### **III.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere**

#### **III.2.2.1. La nivelul UAT-urilor din regiune**

Pentru misiunile de consiliere, se va preciza numărul acestor misiuni derulate în anul de raportare, precum și tipul şi forma misiunii de consiliere (tipul se referă la: consultanţă, facilitarea înţelegerii şi formarea şi perfecţionarea profesională, iar forma se referă la: misiuni de consiliere formalizate, misiuni de consiliere cu caracter informal şi misiuni de consiliere pentru situaţii excepţionale).

De asemenea, se vor menționa principalele obiective ale misiunilor de consiliere (maxim 5).

#### **III.2.2.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

Informațiile se vor prezenta cumulat la nivelul tuturor entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate. Dacă structura de audit public intern din cadrul DGRFP consideră necesar, poate individualiza informațiile pentru unele sau pentru toate entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate. În acest caz, vor fi păstrate informațiile cumulate solicitate prin prezentul format standard, urmând ca informațiile particulare să fie adăugate și evidențiate distinct în cadrul raportului.

Pentru misiunile de consiliere, se va preciza, cumulat pentru toate entitățile subordonate, numărul acestor misiuni derulate în anul de raportare, precum și tipul şi forma misiunii de consiliere (tipul se referă la: consultanţă, facilitarea înţelegerii şi formarea şi perfecţionarea profesională, iar forma se referă la: misiuni de consiliere formalizate, misiuni de consiliere cu caracter informal şi misiuni de consiliere pentru situaţii excepţionale).

De asemenea, se vor menționa principalele obiective ale misiunilor de consiliere (maxim 5).

### **III.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activităţii de audit public intern**

#### **III.2.3.1. La nivelul UAT-urilor din regiune**

Se vor prezenta sintetic informaţii privind numărul misiunilor de evaluare realizate în anul de raportare, precum şi entitățile supuse evaluării.

#### **III.2.3.2. La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

În cazul în care entitățile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate au la rândul lor entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate la care au efectuat misiuni de evaluare a auditului public intern, în acest capitol se vor prezenta sintetic informaţii privind numărul misiunilor de evaluare realizate în anul de raportare, precum şi entitățile supuse evaluării.

# Partea a IV-a – Concluzii

Se vor prezenta punctele tari ale funcției de audit public intern, evidențiate în fiecare capitol al raportului.

Apoi se vor prezenta punctele slabe ale funcției de audit, evidențiate, de asemenea, în fiecare capitol al raportului, dacă este cazul.

Concluziile se vor prezenta separat pentru UAT-uri și pentru entităţile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

## **I****V.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul UAT-urilor din regiune**

*[Se vor prezenta informațiile conform cerințelor]*

## **IV.2. Concluzii privind activitatea de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

*[Se vor prezenta informațiile conform cerințelor]*

# Partea a V-a – Propuneri pentru îmbunătăţirea activităţii de audit public intern

Se vor prezenta propuneri de îmbunătățire a activității de audit public intern în corelație cu concluziile de la Partea a V-a 5. Propunerile se vor prezenta separat pentru UAT-uri și pentru entităţile subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate.

## **V.1. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit public intern desfăşurată la UAT-urilor din regiune**

*[Se vor prezenta informațiile conform cerințelor]*

## **V.2. Propuneri privind îmbunătăţirea activităţii de audit intern desfăşurată la nivelul entităţilor subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea UAT-urilor din regiune**

*[Se vor prezenta informațiile conform cerințelor]*

# Partea a VI-a – Realizarea de DGRFP *[denumirea regiunii]* a atribuțiilor delegate de către UCAAPI

|  |
| --- |
| În cadrul acestui capitol este abordat gradul de realizare de DGRFP a atribuțiilor delegate de către UCAAPI prin OMFP nr. 768/2003, respectiv:  - Avizarea normelor metodologice specifice ordonatorilor principali de credite care funcționează la nivel teritorial;  - Avizarea numirii/revocării șefilor compartimentelor de audit public intern ai ordonatorilor principali de credite care funcționează la nivel teritorial;  - Verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului intern și inițierea de măsuri corective în cooperare cu ordonatorul principal de credite care funcționează la nivel teritorial. |

## **VI.1. Avizarea normelor metodologice specifice ordonatorilor principali de credite care funcționează la nivel teritorial**

|  |
| --- |
| Se va prezenta situația avizărilor, de către DGRFP, a normelor metodologice specifice, în cursul anului 2019, conform tabelului de mai jos. Se va specifica (număr și procent) câte dintre UAT-urile care au audit public intern funcțional au normele proprii avizate de DGRFP. Dacă procentul este sub 100%, se va specifica care vor fi măsurile ce vor fi luate de către DGRFP pentru remedierea situației. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | UAT-uri care au raportat | | Număr UAT-uri la care DGRFP *[denumirea regiunii]* a avizat normele metodologice specifice ordonatorilor principali de credite în anul 2018 |
| **Tip UAT** | **Număr UAT** |  |
| 1. | Consilii județene |  |  |
| 2. | Municipii |  |  |
| 3. | Sectoare |  |  |
| 4. | Orașe |  |  |
| 5. | Comune |  |  |
| **Total** | |  |  |

## **VI.2. Avizarea numirii/revocării șefilor compartimentelor de audit public intern ai ordonatorilor principali de credite care funcționează la nivel teritorial**

|  |
| --- |
| Se va prezenta situația avizărilor, de către DGRFP, a numirii/revocării șefilor compartimentelor de audit public intern/auditorilor interni, în cursul anului 2019, conform tabelului de mai jos. Se va specifica (număr și procent) câte dintre UAT-urile care au audit intern funcțional au șefii compartimentelor de audit public intern avizați de DGRFP. Dacă procentul este sub 100%, se va specifica care vor fi măsurile ce vor fi luate de către DGRFP pentru remedierea situației. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | UAT-uri care au raportat | | Număr de avizări pentru numirea/revocarea șefilor de compartimente de audit public intern /auditorilor realizate la nivelul regiunii de către DGRFP *[denumirea regiunii]* în anul 2018 |
| Tip UAT | Număr UAT |  |
| 1. | Consilii județene |  |  |
| 2. | Municipii |  |  |
| 3. | Sectoare |  |  |
| 4. | Orașe |  |  |
| 5. | Comune |  |  |
| Total | |  |  |

## **VI.3. Verificarea respectării normelor, instrucțiunilor, precum și a Codului privind conduita etică a auditorului public intern**

|  |
| --- |
| Se va prezenta situația evaluărilor realizate de către DGRFP, în cursul anului 2019, conform tabelului de mai jos. Se va specifica (număr și procent) câte dintre UAT-urile care au audit intern funcțional au fost evaluate în ultimii 5 ani de DGRFP. Dacă procentul este sub 100%, se va specifica care vor fi măsurile ce vor fi luate de către DGRFP pentru remedierea situației. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | UAT-uri care au raportat | | Număr misiuni de evaluare realizate de DGRFP *[denumirea regiunii]* la UAT-urile din regiune în anul 2018 |
| Tip UAT | Număr UAT |
| 1. | Consilii județene |  |  |
| 2. | Municipii |  |  |
| 3. | Sectoare |  |  |
| 4. | Orașe |  |  |
| 5. | Comune |  |  |
| **Total** | |  |  |

*[Nume prenume – funcție][semnătura]*

*[Nume prenume – funcție][semnătura]*

*[Nume prenume – funcție][semnătura]*

Raportul de audit public intern va fi semnat de către toate persoanele din entitate care au contribuit la emiterea lui (prin concepție, redactare, supervizare, verificare, etc, inclusiv de conducătorul structurii de audit public intern). Exemplu: 2 auditori publici interni, 2 șefi de serviciu, 1 șef birou, 1 director.